

УДК 338

***НАЛОГ НА ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ ДОХОД: ВОЗНИКНОВЕНИЕ И  
НОВОВВЕДЕНИЯ 2020 ГОДА***

***Сапрыкина Т.В.***

*к.э.н., доцент  
НИУ «БелГУ»  
Белгород, Россия*

***Вялкова Н.О.***

*студент  
НИУ «БелГУ»  
Белгород, Россия*

**Аннотация**

В данной статье представлена история возникновения и действующие основы налога на профессиональный доход. Обоснована необходимость введения налога. Представлена статистика зарегистрированных граждан в качестве самозанятых. Приведен практический механизм исчисления налога. В статье определены преимущества и недостатки регистрации в качестве «самозанятого»; представлен действующий порядок применения и обзор изменений, введенных с 2020 года.

**Ключевые слова:** самозанятые, налог на профессиональный доход, расчет налога, специальный режим, налогообложение, индивидуальный предприниматель.

***PROFESSIONAL INCOME TAX: THE APPEARANCE AND  
INNOVATION OF 2020***

***Saprykina T.V.***

*Ph.D., Associate Professor  
NRU "BelSU"  
Belgorod, Russia*

***Vyalkova N.O.***

*student  
NRU "BelSU"  
Belgorod, Russia*

**Annotation**

This article presents the history and current principles of professional income tax. The necessity of introducing a tax is substantiated. The statistics of registered citizens as self-employed are presented. A practical mechanism for calculating tax is presented. The article identifies the advantages and disadvantages of registering as a "self-employed". The article presents the current application procedure and an overview of the changes introduced since 2020.

**Key words:** self-employed, professional income tax, tax calculation, special treatment, taxation, individual entrepreneur.

В 2019 году в Российской Федерации «самозанятыми» считаются индивидуальные предприниматели, которые ведут частную деятельность и не имеют наемных работников. По сути, это лица, которые самостоятельно обеспечивают себя и ведут деятельность, которая является их основным источником дохода. Именно такой вид деятельности, который не является официально зарегистрированным, уже очень давно, еще с 2013 года, очень интересует государство, поскольку процент таких граждан с каждым годом только растет. К таким видам деятельности можно отнести частных рабочих, лиц, оказывающих услуги у себя «в кабинетах», на дому [3].

Естественно, такой вид деятельности часто является не зарегистрированным, а значит, не облагается налогами.

Еще в 2016 году Т. А. Голикова – в настоящий момент председатель Правительства РФ по вопросам социальной политики высказалась о том, что уменьшение скрытой занятости населения хоть на 50% предоставит государственному бюджету доход, приблизительно оцениваемый в 40 млрд. руб.

Данная тема актуальна в наше время, так как по неофициальным данным процент теневой безработицы превысил 18%, в то время Росстат сообщает, что процент безработицы достиг исторического минимума в 2019 году и составил

4,9%. И при вводе в практику новых систем налогообложения, государство должно стремиться к гармонизации отношений между государственными структурами и потребностями и интересами налогоплательщика [5]. Проработка и грамотное внедрение налога на профессиональный доход и должно внести регулиющую роль в уравнивании интересов двух сторон: легализация теневого заработка физических лиц – для государства, и социальные гарантии и пониженная налоговая нагрузка – для физических лиц.

Такие факты, подкрепляемые трендом на увеличение фриланса и государственное стимулирование малых бизнес-инициатив лишь, подчеркивают актуальность исследования вопросов формирования системы налогообложения для «самозанятых».

Сегмент «самозанятых» был законодательно закреплён в принятом ФЗ от 26.07.2017 № 199-ФЗ «О внесении изменений в статьи 2 и 23 части первой Гражданского кодекса РФ», из-за чего в Гражданском Кодексе РФ появилась новая категория субъектов предпринимательства, которые могут осуществлять отдельные виды деятельности без государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя.

В связи с этим Государственная дума приняла налоговый закон для незарегистрированных лиц, получающих доход от профессиональной занятости, согласно которому эти граждане обязаны встать в налоговые органы на учет.

По данным ФНС на 1 сентября 2018 года в налоговых органах встало на учет лишь 2149 человек. Такая цифра не устраивала правительство, а значит законопроект нуждался в дополнительных поправках, уточнения статуса самозанятых и определения формы, по которым данная категория граждан будет уплачивать налоги и взносы в бюджет. «Самозанятые» обязаны участвовать в платежах в пенсионный фонд РФ, чтобы обеспечить себе пенсию, а также вносить взносы в фонд обязательного медицинского страхования.

Уже в третьем чтении законопроекта, которое состоялось 15 ноября 2018 года, Госдума приняла решение о введении специального режима «налог на

профессиональный доход», предполагающее, что они будут платить налог по ставке 4%, если услуги будут оказываться только физическим лицам. Если же услуги будут оказываться и юридическим лицам, то ставка налогообложения вырастет до 6%. Также самозанятые обязаны выплачивать взносы в Фонд обязательного медицинского страхования в размере 1,5%, включенного в налог. Такой законопроект предусматривает, что 63% налога будет направлен в региональный бюджет, а остальные 37% направятся в бюджет федерального ОМС [2].

Вести отчёты и покупать кассовые аппараты «самозанятым» не нужно — формировать чеки и вести учёт доходов надо в мобильном приложении «Мой налог». Там же выбирается ставка налога при формировании чека [1].

Уже с 1 января 2019 года по 31 декабря 2028 года такой эксперимент был внедрен в Москве, Московской, Калужской областях и Республике Татарстан.

«В Москве за восемь месяцев 2019 года в качестве самозанятых зарегистрировались 110 тысяч человек – это 60% от общего числа российских плательщиков налога на профессиональный доход. Суммарный доход московских самозанятых превысил 12,3 млрд рублей», – заявил заместитель мэра Москвы по экономической политике и имущественно-земельным отношениям Владимир Ефимов на Московском финансовом форуме.

Эксперты пока скептически относятся к результатам эксперимента. По их данным число зарегистрировавшихся самозанятыми граждан почти в сто раз меньше количества людей, находящихся в тени [5].

«На данный момент зарегистрировано 200 925 самозанятых. Из них более 87% никогда не были индивидуальными предпринимателями, а большинство раньше вообще не участвовали в экономике и не платили налогов», - подчеркнул Михаил Мишустин [6].

Новый спецрежим в 2020 году будут использовать граждане, занимающиеся предпринимательской деятельностью, при которой эти лица не

имеют работодателя и наемных работников по договорам труда. Взносы за себя им тоже уплачивать не нужно.

При этом налог на профессиональный доход в праве уплачивать физические лица, которые зарабатывают при оказании собственных услуг. Это относится, например, к кондитерам, частным бухгалтерам, различным консультантам и другим. Теперь, согласно новому налогу, регистрация в качестве индивидуального предпринимателя является необязательной, но и совмещать этот специальный режим налогообложения с другими системами нельзя. К примеру, в случае если индивидуальный предприниматель применяет упрощённую систему налогообложения, какую-то часть бизнеса перевести на новый режим он не сможет.

В 2020 году встать на учет и вести свой бизнес на новом спецрежиме можно в следующих регионах:

1. Москва, Московская обл.
2. Республика Татарстан
3. Калужская область
4. Санкт-Петербург и Ленинградская обл.
5. Воронеж и Воронежская обл.
6. Волгоград и Волгоградская обл.
7. Вологодская обл.
8. Нижегородская обл.
9. Новосибирская обл.
10. Омская обл.
11. Ростовская обл.
12. Самара и Самарская обл.
13. Сахалинская обл.
14. Тюмень и Тюменская обл.
15. Челябинск и Челябинская обл.
16. Красноярск и Красноярская обл.

17. Пермский край
18. Ненецкий АО
19. Югра- Ханты-Мансийский АО
20. Ямало-Ненецкий АО
21. Республика Башкортостан

Министерством финансов в 2019 году был определен список видов деятельности, относящихся к деятельности «самозанятых», названный ОКВЭД-2 [7].

С нового года налог на «самозанятых» считается с доходов, при этом уменьшение доходов на расходы невозможно. Расчет налога всё также будет осуществляться в мобильном приложении «Мой налог». Сдавать декларации и другую отчетность в налоговые органы не потребуется.

При этом, следует отметить, что размер дохода «самозанятого» не должен превышать 2,4 млн. в год.

Например, предположим, что Иванов И.И., занимающийся ремонтом компьютерной техники и оборудования, работает на специальном режиме НПД. В феврале 2019 года он оказал следующие услуги:

1. Физическому лицу - на сумму 3000 руб.
2. Организации - на сумму 15000 руб.
3. Индивидуальному предпринимателю - на 1000 руб.

НПД Иванова И.И. за февраль составит:

$$(3000 * 4\%) + (15000 * 6\%) + (1000 * 6\%) = 1080 \text{ руб.}$$

Отметим, что доходы, которые получил Иванов И.И. в рамках данного налога, НДФЛ не облагаются. Выгода от применения данной системы при оказании услуг очевидна. Как минимум, это экономия на уплате взносов на обязательное социальное страхование возлагаемых на индивидуальных предпринимателей. В 2020 г. фиксированные страховые взносы составят в общей сложности 40874 руб. плюс 1% от дохода свыше 300000 руб., что для

предпринимателя, работающего самостоятельно без найма рабочей силы, является существенной суммой.

При рассмотрении законопроекта можно выделить как преимущества, так и недостатки.

К преимуществам относятся:

1. Самозанятый получит официальный статус предпринимателя по определенному виду деятельности
2. Этот статус дает возможность получения кредитов и займов в банках
3. Статус предпринимателя дает возможность заключать контракты с контрагентами, размещать рекламу
4. При официальной регистрации предпринимательской деятельности фиксируется стаж труда, что важно для работодателя, в случае трудоустройства
5. При уплате налогов будут производиться пенсионные накопления.
6. Вероятность получить «налоговые каникулы» или попасть под разрабатываемые системы грантов

К минусам получения официального статуса предпринимателя со стороны граждан можно отнести:

- 1) Желание оставаться в тени от налоговых органов, так как зарегистрированные самозанятые останутся в поле зрения налоговых служб
- 2) Недоверие к государству и уверенность в том, что его главной целью является не поддержка малого бизнеса, а сбор средств с предпринимателей.
- 3) Не проработанность всей программы, как следствие - неясность перспектив налогообложения малого бизнеса.

В заключении можно сделать вывод о том, что очень большая часть самозанятых остается в тени из-за боязни изменений в законопроекте «о профессиональном доходе».

Стоит отметить, что решение о принятии законопроекта поддержала лишь партия «Единая Россия», в то время как остальные партии утверждали, что неправильно перекладывать проблемы экономики на граждан. Так например,

Афонин Ю. В. (Заместитель Председателя ЦК КПРФ, депутат Госдумы) высказался: «Эти люди находят себе заработок сами: занимаются извозом на своих стареньких машинах, шьют и вяжут на продажу, нянчат чужих детей, ремонтируют и убирают квартиры, пекут дома торты на заказ, собирают дикоросы по лесам. И это именно их, людей, выживающих на копейки, хотят заставить платить налоги. Это их копейки так неотложно понадобились государству. А повысить налоги для богатых государство у нас стесняется» [8]. И, к сожалению, все больше граждан России солидарны с мнением таких политических деятелей.

Становление «самозанятости» как института позволяет решить все больше экономических и социальных проблем, с точки зрения государства. При этом, следует отметить, что полного искоренения неуплаты налогов невозможна, но сведение ее к минимуму и удержание в определенных общественно допустимых рамках – вполне реально достижимая цель. Добиться этого возможно лишь путем объединения усилий самого общества, правоохранительных, законодательных и исполнительных органов власти.

Вывод самозанятых из «тени» в большей степени будет зависеть не только от репрессивных мер со стороны государства, но и от решения социально значимых проблем общества в целом и в каждом регионе России обособленно. К необходимым мерам следует причислить увеличение благосостояния граждан, уменьшение социального расслоения, а также, как следствие, необходима эффективная борьба с коррупцией.

Таким образом, разрешение этой проблемы будет возможно, если деятельность системы будет направлена не на введение новых налогов и усовершенствование налогового администрирования лишь для роста объемов собираемых налогов, а достижение более высокой задачи, а именно, создание условий для развития человеческого капитала как основополагающего богатства нашей страны.



**Библиографический список:**

1. Федеральный закон "О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима "Налог на профессиональный доход" в городе федерального значения Москве, в Московской и Калужской областях, а также в Республике Татарстан (Татарстан)" от 27.11.2018 N 422-ФЗ (последняя редакция)

2. Бабайцева Е.А. Гражданско-правовая природа самозанятости граждан / Е.А. Бабайцева // Бизнес. Образование. Право. – 2017. - № 1 (38). – С. 206-209.

3. Бабенков М.Н. Сущность понятия и содержание самозанятости населения в рыночной экономике / М.Н. Бабенков // Центральный научный вестник. 2018. Т. 3. № 12 (53). С. 54-55.

4. Тарасова В. Ф., Сапрыкина Т. В. Гармонизации отношений налогоплательщиков и налоговых органов в Российской Федерации // Научный результат. Серия: Экономические исследования – 2014. – Том 1. - № 2(2). – С. 93 – 100. — Режим доступа — URL: <http://rreconomic.ru/journal/article/291/> (дата обращения 25.10.2019)

5. 60% самозанятых зарегистрированы в Москве // ЭЖ: Экономика и жизнь, 13.09.2019. — Режим доступа — URL: <https://www.eg-online.ru/news/406288/> (дата обращения 23.10.2019)

6. Кривошапко Ю. Платежи ушли в смартфон / Ю. Кривошапко // Российская газета – Федеральный выпуск №206 (7964). [Электронный ресурс]. — Режим доступа — URL: <https://rg.ru/2019/09/15/chislo-samozaniatyh-v-rossii-prevysilo-200-tysiach-chelovek.html> (дата обращения 20.10.2019)

7. Классификатор ОКВЭД. [Электронный ресурс]. — Режим доступа — URL: <https://classifikators.ru/okved> (дата обращения 23.10.2019)

8. Юрий Афонин о налоге на самозанятых: «Бюджет надо пополнять не за счет бедных, а за счет олигархов» // Пресс-служба ЦК КПРФ, 19.11.2019. [Электронный ресурс]. — Режим доступа — URL: <https://kprf.ru/dep/gosduma/activities/189555.html> (дата обращения: 22.10.2019)

*Оригинальность 88%*